

Correction de l'examen de la comptabilité analytique 2013-2014

Etude de cas 1 :

() calculer le coût de revient unitaire d'une unité du produit A. Et calculer le coût unitaire de produit B sachant que la méthode de gestion des stocks est la méthode FIFO.

Rappel :

I) Coût d'achat des matières achetées = charges directes d'achat + les charges indirectes d'achat

II) Coût d'achat des matières premières consommées = I) + la variation du stock

III) coût de production des produits fabriqués = II + les charges directes de production + les charges indirectes de production

IV) coût de production des produits vendus = III) + la variation du stock des produits finis

V) coût de distribution = charges directes de distribution + charges indirectes de distribution

VI) coût de revient = IV) + V)

Les charges directes ne posent en aucun cas un problème, mais la détermination des charges indirectes nécessite le passage par un tableau de répartition des charges indirectes sur les centres d'analyse principaux ou bien secondaires

- Tableau de répartition

Éléments	Administration	Achat	production	vente
Répartition primaire	100	400	300	180
Administration	-100	20	60	20
IRS	0	420	560	160
Unité d'œuvre		Kg matière Main d'œuvre	HM	Quantité vendue
Nombre d'unité d'œuvre		30 Kg	5	4
CUO		14	60	50

1^{ère} Méthode :

Calcul des différents coûts + les résultats analytiques

Éléments	Produit A	Produit B
I) Coût d'achat des matières consommées	$(20 \times 42) + (10 \times 25) + (20 \times 14) = 1370$	$(10 \times 42) + (8 \times 25) + (10 \times 14) = 760$
II) Coût de production des produits fabriqués	$1370 + (6 \times 10) + (4 \times 20) + (4 \times 60) = 1750$	$760 + (4 \times 10) + (2 \times 20) + (2 \times 60) = 960$
III) Coût de production de l'unité fabriquée	$= (1750/3) = 583.33$	$= (960/3) = 320$
IV) Coût de production des produits vendus	$2 \times 583.33 = 1166.66$	$2 \times 320 = 640$
V) Coût de distribution	$0 + 2 \times 50 = 100$	$0 + 2 \times 50 = 100$
VI) Coût de revient	$1166.66 + 100 = 1266.66$	$640 + 100 = 740$
VII) Résultat analytique	$2 \times 2000 - 1266.66 = 2733.34$	$2 \times 1000 - 740 = 1260$
VIII) Résultat analytique unitaire	$2733.34/2 = 1366.67$	$1260/2 = 630$

2^{ème} Méthode :

1) Coût d'achat des matières premières utilisées

Compte d'inventaire permanent de la matière première M

Éléments	Q	P.U	Montant	Éléments	Q	P.U	Montant
SF	40	42	1680	Sortie	30	42	1260
Entrée	10	40	400	SF	10	42	820
					10	40	
Total	50	-----	2080	Total	50	-----	2080

Compte d'inventaire permanent de la matière première N

Éléments	Q	P.U	Montant	Éléments	Q	P.U	Montant
SF	20	25	500	Sortie	18	25	450
Entrée	5	30	150	SF	2	25	200
					5	30	
Total	25	-----	650		25	-----	650

Éléments	Produit A			Produit B		
	Q	CV	Mont	Q	CV	Mont
Charges directes d'achat :						
• Matière M	20	40	800	15	30	450
• Matière N	10	20	200	8	20	160
Charges indirectes d'achat :						
• Matière M	20	14	280	12	14	168
Cout d'achat des matières utilisées			1380			780

2) Cout de production des produits fabriqués

Éléments	Produit A			Produit B		
	Q	CV	Mont	Q	CV	Mont
Matières première consommées			1380			780
Charges directes de production :						
• MOD	6	10	60	4	10	40
• HM	4	20	80	5	20	100
Charges directes de production :						
• HM	4	60	240	2	60	120
Cout d'achat des matières utilisées	3	581,33	1750	3	320	960

3) cout de production des produits vendus

Compte d'inventaire permanent du produit A :

Eléments	Q	P.U	Montant	Eléments	Q	P.U	Montant
SI	0	0	0	Sortie	2	583.33	1166.66
Entrée	3	583.33	1750	SF	1	583.33	583.33
Total	3	-----	1750	Total	3	-----	1750

*Coût de production des produits A vendus = $2 \times 583.33 = 1166.66$

Compte d'inventaire permanent du produit B :

Eléments	Q	P.U	Montant	Eléments	Q	P.U	Montant
SI	0	0	0	Sortie	2	320	640
Entrée	3	320	960	SF	1	320	320
Total	3	-----	960	Total	3	-----	960

*Coût de production des produits B vendus = $2 \times 320 = 640$

4) coût de distribution :

Eléments	Produit A			Produit B		
	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
Charges directes de distribution	0	0	0	0	0	0
Charges indirectes de distribution	2	50	100	2	50	100
Coût de distribution	2	50	100	2	50	100

5) calcul du coût de revient

Eléments	Produit A			Produit B		
	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
Coût de production des produits vendus	2	583.33	1166.66	2	320	640
Coût de distribution	2	50	100	2	50	100
Coût de revient	2	633.33	1266.66	2	370	740

Compte d'inventaire permanent du produit A

Éléments	Q	P.U.	Montant	Éléments	Q	P.U.	Montant
SI	0	0	0	Sortie	2	583,33	1166,66
Entrée	3	583,33	1750	SI	1	583,33	583,33
Total	3	—	1750	Total	3	—	1750

* Coût de production des produits A vendus = $2 \times 583,33 = 1166,66$

Compte d'inventaire permanent du produit B

Éléments	Q	P.U.	Montant	Éléments	Q	P.U.	Montant
SI	0	0	0	Sortie	2	320	640
Entrée	3	320	960	SI	1	320	320
Total	3	—	960	Total	3	—	960

* Coût de production des produits B vendus = $2 \times 320 = 640$

4) coût de distribution :

Éléments	Produit A			Produit B		
	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
Charges directes de distribution	0	0	0	0	0	0
Charges indirectes de distribution	2	50	100	2	50	100
Coût de distribution	2	50	100	2	50	100

5) calcul du coût de revient

Éléments	Produit A			Produit B		
	Q	CU	Mts	Q	CU	Mts
Coût de production des produits vendus	2	583,33	1166,66	2	320	640
Coût de distribution	2	50	100	2	50	100
Coût de revient	2	633,33	1266,66	2	370	740

Etude de cas 1 : calcul du seuil de rentabilité

Éléments	Produit A			Produit B		
	Q	PU	MA	Q	PU	MA
Chiffre d'affaires	2	2000	4000	2	1000	2000
Coût de revient	2	613,33	1226,66	2	370	740
Résultats analytiques	2	1386,67	2773,34	2	630	1260

Etude de cas 2 :

1) calcul du seuil de rentabilité

On sait que : $SR = CF / \text{taux de marge sur coût variable}$

$$TMCV = MCV / CA$$

$$MCV = CA - CV$$

$$CV = 20Q \quad CF = 1000$$

$$Q = CA / \text{prix de vente unitaire} = 4500 / 60 = 75$$

$$CV = 20 \times 75 = 1500$$

$$MCV = 4500 - 1500 = 3000 \quad TMCV = 3000 / 4500 = 2/3$$

$$SR = 1000 / (2/3) = (1000 \times 3) / 2 = 1500$$

2) calcul du point mort

$$CA \text{ ————— } 30 \text{ jrs}$$

$$SR \text{ ————— } X$$

$$X = (1500 \times 30) / 4500 = 10 \text{ jrs}$$

Donc le point mort c'est le 10 avril